

REFERAT |KRS| Kontrollutvalget (2015-2019) d. 22-09-2016

Mødedato Torsdag d. 22. september 2016 kl. 12:00

Mødested Rådhuskvartalet, møterom Antonette Braarvig

Indholdsfortegnelse

Godkjenning av møteinnkalling 22.09.16.....	3
Godkjenning av protokoll fra møte 25.08.16.....	5
Kristiansand kommunes medlemskap i Transparency.....	7
Budsjett for kontroll og tilsyn 2017 - Kristiansand kommune.....	9
Mislighets sak i helse- og sosialsektoren – endelig innberetning.....	14
Agder kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev Kristiansand.....	16
Pilotprosjekt - Utvidet samarbeid om tilsyn og kommunenes.....	18
Orientering fra revisjonen i møte 22.09.16.....	21
Eventuelt i møte 22.09.16.....	23

Punkt 6/16: Godkjenning av møteinnkalling 22.09.16

Bilag

Innkalling 22.09.16.pdf

Arkivsak-dok. 15/10170-32
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
22.09.2016

Godkjenning av møteinnkalling 22.09.16

Forslag fra sekretariatet:

Møteinnkalling 22.09.16 godkjennes.

Vedlegg:

Møteinnkalling 22.09.16

Punkt 6/16: Godkjenning av protokoll fra møte 25.08.16

Bilag

V 1.pdf

Arkivsak-dok. 15/10170-33
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
22.09.2016

Godkjenning av protokoll fra møte 25.08.16

Forslag fra sekretariatet:

Protokoll fra møte 25.08.16 godkjennes.

Vedlegg:

Protokoll 25.08.16

Punkt 39/16: Kristiansand kommunes medlemskap i Transparency

Arkivsak-dok. 16/12014-4
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 22.09.2016

Kristiansand kommunes medlemskap i Transparency International

Forslag fra sekretariatet:

Saken legges frem uten forslag til vedtak.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget skal påse at det føres kontroll med at den økonomiske forvaltning foregår i samsvar med gjeldende bestemmelser og vedtak (kommuneloven § 77.4). Det er derfor en naturlig del av kontrollutvalgets arbeid å følge med på kommunens arbeid med å forebygge korrupsjon.

Saksopplysninger:

Kristiansand kommune ble medlem av Transparency International Norge i 2013. Transparency International har de siste årene jobbet spesielt med forebygging av korrupsjon i kommuner, og det er utviklet en håndbok til bruk i det kommunale antikorrupsjonsarbeidet; «Beskytt kommunen».

Kontrollutvalget ønsker å få en orientering om hvilken påvirkning medlemskapet i Transparency International har hatt for Kristiansand kommunes arbeid mot korrupsjon i tiden etter innmelding i organisasjonen og hva kommunen gjør for å forebygge og motvirke korrupsjon.

Regnskapssjef Arne Henrik Lukashaugen vil på vegne av rådmann orientere kontrollutvalget i møte.

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her

Punkt 40/16: Budsjett for kontroll og tilsyn 2017 - Kristiansand kommune

Bilag

V 2.pdf

Arkivsak-dok. 16/11711-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 22.09.2016

Budsjett for kontroll og tilsyn 2017 - Kristiansand kommune

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget innstiller følgende til bystyret:

Bystyret vedtar framlegg til budsjett for 2017 for kontroll og tilsynsvirksomheten i Kristiansand kommune med en ramme på kr. 7 981 000,-

Kontrollutvalgets budsjett følger budsjettsaken til bystyret via formannskapet.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget fremmer med dette en sak for bystyret (via formannskapet) om budsjett for kontrollutvalget sin virksomhet, samt kjøp av revisjons- og sekretariats tjenester for 2017 i Kristiansand kommune.

Forskrift om kontrollutvalg § 18 sier følgende om budsjettbehandlingen:

” Kontrollutvalget utarbeider forslag til budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i kommunen. Kontrollutvalgets forslag til budsjetttramme for kontroll- og revisjonsarbeidet skal følge formannskapets innstilling til bystyret”.

Saksopplysninger:

Sekretariatet har utarbeidet et framlegg til budsjett for kontroll og tilsynsvirksomheten i Kristiansand kommune for 2017.

Kontrollutvalget sitt budsjett omfatter utgifter til selve driften av utvalget, samt utgifter knyttet til kjøp av sekretariats- og revisjonstjenester. Budsjettframlegget er basert på erfaringstall (regnskapstall 2015) og delvis på anslag.

Det er viktig at det settes av tilstrekkelig med midler til kontrollutvalgets virksomhet, slik at det ikke blir store svingninger om aktiviteten/kostnadene varierer fra et år til et annet. Sekretariatet har i vårt forslag omfordelt noe mellom de ulike budsjettpostene sammenlignet med budsjettframlegget for 2016.

Sekretariatet vil knytte noen kommentarer til enkelte av postene:

Alle tall er ekskl. mva.

	Budsjett 2 017	Budsjett 2 016	Budsjett 2 015	Regnskap 2 015
Tekst				
Fast godtgjørelse folkevalgte	236 000	165 000	170 000	158 803
Møtegodtgjørelse	100 000	100 000	110 000	62 743
Tapt arbeidsfortjeneste	15 000	15 000	5 000	-
Arbeidsgiveravgift	37 000	37 000	36 500	33 073
Pensjonsinnskudd KKP	15 000	46 000	44 000	13 014
Delsum lønn og sosiale utgifter KU	403 000	363 000	365 500	267 633
Annonser, kunngjøringer m.m.	8 000	8 000	-	-
Beverting, møte mat	40 000	40 000	35 000	24 553
Opplæring, kurs, fagmøter	50 000	50 000	25 000	10 200
Transportutgifter	15 000	15 000	6 000	4 007
Andre utgifter (tidsskrifter, reiser, m.m.)	20 000	10 000	17 000	19 936
Kjøp av ekstra tjenester	110 000	110 000	140 000	243 500
Delsum annet for KU	243 000	233 000	223 000	302 196
SUM DRIFT KONTROLLUTVALGET	646 000	596 000	588 500	569 829
Honorar sekretariat	435 000**	430 000*	452 100	452 100
Honorar revisjon vedr. møter	260 000	255 000	250 000	300 000
Selskapskontroll (revisjonen)	840 000	825 000	815 000	815 000
SUM KJØP EKSTERNE TJENESTER	1 535 000	1 510 000	1 517 100	1 567 100
TOTALT BUDSJETT Kontrollfunksjon	2 181 000	2 106 000	2 105 600	2 136 929
Revisjonen: Regnskaps- og forvaltningsrevisjon	5 800 000	5 960 000	5 800 000	5 731 400
Kommunens utgifter tilsyn og kontroll	7 981 000	8 066 000	7 905 600	7 868 329

* Budsjett for Temark blir fastlagt av representantskapet i november, og tallet i budsjettet for 2016 er derfor basert på et anslag. Faktisk vedtatte kostnader til Sekretariat var i 2016 kr. 420 500 jf. vedtak i representantskapet i november.

**I anslaget for 2017 legger sekretariatet til grunn en økning på 3 % i forhold til vedtatt ramme for 2016 på kr. 420 500.

Kurs og opplæring

Det er viktig med tilstrekkelig ressurser til at medlemmene får delta på ulike kurs og seminar for å holde seg oppdatert og få faglig påfyll. Det er viktig med god kontakt og erfaringsutveksling mellom kontrollutvalgsmedlemmer. Deltakelse på nasjonale og regionale samlinger er viktig i den sammenheng.

Det var lokalvalg i fjor, og nytt kontrollutvalg ble valgt i oktober 2015. Det har vært viktig at det nye kontrollutvalget har kommet raskt i gang med arbeidet og av den grunn har skolering, opplæring og nettverksbygging blitt prioritert i 2015/2016.

Sekretariatet foreslår å legge til rette økonomisk slik at alle medlemmene i kontrollutvalget får anledning til å delta på de viktigste kurs-/opplæringstilbudene i 2017.

Sekretariatet arrangerer to årlige konferanser i egenregi. I tillegg har spesielt NKRF sin årlige konferanse i februar blitt en «institusjon» for de som driver med kontroll og tilsyn. Denne er forholdsvis kostbar å delta på, men er likevel en svært viktig faglig arena og som nettverksskaper. I tillegg arrangerer Forum for kontroll og tilsyn en tilsvarende fagkonferanser i juni.

Godtgjørelse

Reglement for møtgodtgjøring til folkevalgte i Kristiansand kommune ble sist endret i bystyrets møte 09.12.15. Endringer i reglementets satser gjelder fra 1. januar 2016. Godtgjørelsen til kontrollutvalgets leder ble vesentlig styrket i den forbindelse og det er hovedgrunnen til at sekretariatet legger opp til en økning knyttet til denne posten i forslag til budsjett.

Sekretariatet har lagt satsene vedtatt av bystyret 09.12.15 til grunn for beregning av godtgjørelsesposten i budsjettet.

I tillegg avhenger de variable kostnadene knyttet til godtgjøring/tapt arbeidsfortjeneste av aktiviteten i utvalget. Det er tatt høyde for 8 kontrollutvalgsmøter i året.

Sekretariatstjenester

Kristiansand kommune er medeier i Agder- og Telemark Kontrollutvalgssekretariat IKS (Temark). Kostnadene til selskapet blir fordelt etter egen fordelingsnøkkel vedtatt av representantskapet (eierbrøk/kommunestørrelse/antall møter). Representantskapet har vedtatt en ny fordelingsnøkkel for kostnadene til selskapet med virkning fra 2016, dette for å fordele kostnadene mest mulig rettferdig. Dette medførte endringer utover forventet prisvekst for den enkelte kommune, for kristiansand sin del medførte det en reduksjon. Budsjettet for Temark vedtas først av representantskapet i november, sekretariatet tar derfor forbehold om at det kan bli endringer i anslaget vi har tatt høyde for i budsjettoppsettet.

Revisjonstjenester

Kristiansand kommune er medeier i Agder Kommunerevisjon IKS (tidligere Kristiansand Revisjonsdistrikt IKS). Kostnader i selskapet blir fordelt etter en egen fordelingsnøkkel, og budsjett for virksomheten blir fastlagt av selskapets representantskap.

For detaljert delbudsjett fra Agder Kommunerevisjon IKS, samt forklaringer se vedlegg:
Del-budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Kristiansand kommune for 2017.

Andre utgifter

Denne budsjettposten omfatter kostnader til tidsskrifter, aviser, hotellopphold ifbm. konferanser og tjenestereiser m. m. Denne posten er styrket som følge av at regnskapstallene for 2015 viser at de faktiske kostnadene har vært høyere enn det som tidligere har vært budsjettet.

Budsjettet kan spesifiseres som følger:

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet foreslår en budsjettramme på kr. 7 981 000,- for kontrollutvalget for 2017, dette inkluderer også kjøp av revisjons- og sekretariattjenester. Vi anser dette for å være en nøktern budsjettering, samtidig som vi mener dette gir et realistisk bilde av forventede utgifter for kontrollutvalgets virksomhet i kommende år.

Skulle det oppstå uforutsette situasjoner/hendelser hvor det blir behov for ekstraordinære granskninger/rapporter fra revisjonen eller det skulle være behov for å innhente ekstern kompetanse, kan behovet for tilleggsbevilgninger til kontroll- og tilsynsvirksomheten oppstå. Dette er i så tilfelle en sak for bystyret.

Vedlegg:

- Del-budsjett for kontroll- og tilsynsarbeidet i Kristiansand kommune for 2017

Punkt 41/16: Mislighets sak i helse- og sosialsektoren – endelig innberetning

Arkivsak-dok. 16/12015-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
22.09.2016

Mislighetssak i helse- og sosialsektoren – endelig innberetning

Forslag fra sekretariatet:

Revisors endelige innberetning tas til orientering.

Bakgrunn for saken:

I henhold til Revisjonsforskriften § 3 skal revisor gjennom revisjonen bidra til å forebygge og avdekke misligheter og feil. Videre går det frem av forskriften at dersom det konstateres misligheter ved revisjon, eller på annen måte, skal revisor straks sende foreløpig innberetning til kontrollutvalget. Når saksforholdet er nærmere klarlagt skal revisor sende endelig innberetning til kontrollutvalget. Revisor skal sende kopi av innberetningen til rådmann.

Saksopplysninger:

Med bakgrunn i Revisjonsforskriften § 3 sender revisjonen endelig innberetning til kontrollutvalget.

Revisjonen ga kontrollutvalget en foreløpig muntlig innberetning i kontrollutvalgs møte 12.05.16.

Videre vises det til sakens vedlegg som er unntatt offentlighet jf. Offentlighetsloven § 13 og Forvaltningsloven § 13. Sakens vedlegg ettersendes direkte fra revisjonen.

Revisjonen vil redegjøre for saken i møte.

Vurdering fra sekretariatet:

På grunn av at saken inneholder opplysninger som er taushetsbelagte etter lovverket vil sekretariatet anbefale utvalget å vurdere å lukke møtet under behandlingen jf. Kommunelovens § 31.3 – jf. Offentlighetsloven § 13 og Forvaltningsloven § 13.

Vedlegg (Ettersendes direkte fra revisjonen):

Mislighetssak i helse- og sosialsektoren – endelig innberetning (**U.OFF. iht. Offl. § 13 jf. Fvl. § 13**)

Punkt 42/16: Agder kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev Kristiansand

Bilag

V 4-1.pdf

V 4-2.pdf

V 4-3.pdf

Arkivsak-dok. 16/11719-2
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang Møtedato
Kristiansand kontrollutvalg 22.09.2016

Agder kommunerevisjon IKS - Engasjementsbrev Kristiansand kommune

Forslag fra sekretariatet:

Kontrollutvalget tar saken til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kristiansand kommune er medeier i Agder Kommunerevisjon IKS. Avtalen mellom kommunen og selskapet innebærer at Agder Kommunerevisjon IKS skal utføre lovpålagte revisjonsoppgaver for kommunen. Revisjonen består av forvaltningsrevisjon og regnskapsrevisjon, og omfatter revisjonen av kommuneregnskapet og eventuelle foretaksregnskaper, i tillegg til selskapskontroll som blir bestilt iht. vedtatt plan.

Saksopplysninger:

Vedlagt følger engasjementsbrev fra Agder Kommunerevisjon IKS som gir en orientering om forholdet mellom Kristiansand kommune som oppdragsgiver og Agder Kommunerevisjon IKS som oppdragstaker. Engasjementsbrevet sendes til behandling i kontrollutvalget ved starten av hver valgperiode. I tillegg følger engasjementsbrev for

Kontrollutvalget skal på vegne av bystyret sørge for at det føres løpende tilsyn med forvaltningen, og utvalget har et påse-ansvar ovenfor revisjonen. Med utgangspunkt i de revisjonsbestemmelsene som gjelder for kommuner og fylkeskommuner, herunder standarder for god kommunal revisjonsskikk, legger revisjonen frem vedlagte engasjementsbrev for kontrollutvalget.

Ordfører og rådmann har mottatt kopi av engasjementsbrevet. Revisjonen vil orientere i møtet.

Vurdering fra sekretariatet:

Sekretariatet vurderer det som positivt at det legges frem et engasjementsbrev for kontrollutvalget. Dette gir utvalget en god oversikt over hvilke oppgaver man kan forvente at revisjonen løser for Kristiansand kommune, og på hvilken måte. Engasjementsbrevet gir således utvalget et tydelig grunnlag å utøve sitt påse-ansvar overfor revisjonen på.

Vedlegg:

- Engasjementsbrev – Kristiansand kommune
- Engasjementsbrev – Kristiansand Hamn KF
- Engasjementsbrev Kristiansand Boligselskap KF

Punkt 43/16: Pilotprosjekt - Utvidet samarbeid om tilsyn og kommunenes

Bilag

V 5.pdf

Arkivsak-dok. 16/11564-2
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
22.09.2016

Pilotprosjekt - Utvidet samarbeid om tilsyn og kommunenes egenkontroll

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Bakgrunn for saken:

Agder Kommunerevisjon IKS, Fylkesmannen i Aust- og Vest-Agder og KS Agder gikk i 2012 sammen om å søke midler fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet til et 3-årig pilotprosjekt. Bakgrunnen for søknaden var ønsket om å undersøke nærmere hvordan tilsynsaktivitetene som Fylkesmannen og kommunerevisjonen har ansvaret for, kan innrettes for at læringsutbyttet ute i kommunene skal bli størst mulig, samtidig som kontrollvirksomheten blir utført på en mest mulig effektiv måte. Aktørene bak søknaden ønsket med dette å se nærmere på forskjellige innfallsvinkler til det å drive kontrollvirksomhet, samt på hvordan man kan utvikle og styrke samarbeidet mellom kommunal revisjon, Fylkesmannen og KS på tilsynsområdet.

Saksopplysninger:

Det går frem av forordet i rapporten til kommunal- og moderniseringsdepartementet at for Fylkesmannen er tilsyn et arbeidsområde som omfatter alle fagavdelinger. Tilsyn har fått økt fokus de senere arene og utgjør et betydelig antall årsverk i embetene. Både rollen som myndighet og som veileder inngår i dette arbeidet.

Videre fremgår det at norske kommuner er i stor grad involverte i tilsynene som Fylkesmannen gjennomfører. I tillegg utgjør kommunens egenkontroll en stor og viktig del av de kommunalt ansattes hverdag.

Bakgrunnen for dette pilotprosjektet er som kjent ønsket om å undersøke nærmere hvordan tilsynsaktiviteten som Fylkesmannen og kommunerevisjonen har ansvar for, kan innrettes for at læringsutbyttet i kommunene skal bli størst mulig, samtidig som kontrollvirksomheten blir utført på en mest mulig effektiv måte.

De tre aktørene som har vært involvert i prosjektet mener at dette prosjektet viser at man med relativt enkle grep kan forbedre Fylkesmannens tilsyn med kommunene i samarbeid med kommunens egenkontroll.

Revisjonen vil redegjøre for rapporten om pilotprosjektet i møte.

Vurdering fra sekretariatet:

Med tanke på at pilotprosjektet er bestilt direkte fra Kommunal- og moderniseringsdepartementet, skal ikke kontrollutvalget realitetsbehandle innholdet i rapporten eller komme med innstilling til bystyret før videre behandling der, slik kontrollutvalget ellers ville gjort ved behandling av en rapport som er bestilt av kontrollutvalget.

Sekretariatet anbefaler derfor at saken tas til orientering.

Vedlegg:

- Pilotprosjekt - Utvidet samarbeid om tilsyn og kommunenes egenkontroll

Punkt 44/16: Orientering fra revisjonen i møte 22.09.16

Bilag

V 6.pdf

Arkivsak-dok. 16/11760-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
22.09.2016

Orientering fra revisjonen i møte 22.09.16

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Bakgrunn for saken:

Kontrollutvalget har et ansvar for å se til at det blir gjennomført revisjon i kommunen. For å holde seg orientert om det pågående revisjonsarbeidet i kommunen, orienterer revisor kontrollutvalget gjennom året.

Saksopplysninger:

Agder Kommunerevisjon IKS vil orientere om følgende i møte:

1. Løpende revisjon
2. Returkraft AS
3. Henvendelse fra rådmann datert 24.08.16 – Gjennomgang av den økonomiske situasjonen og forvaltningen rundt tjenester for førskolebarn med nedsatt funksjonsevne/spesialpedagogisk hjelp
4. Pågående prosjekter
 - a. Prosjektplan – Samhandlingsreformen

Vedlegg:

- Henvendelse fra rådmann datert 24.08.16

Punkt 45/16: Eventuelt i møte 22.09.16

Arkivsak-dok. 16/11761-1
Saksbehandler Alexander Etsy Jensen

Saksgang
Kristiansand kontrollutvalg

Møtedato
22.09.2016

Eventuelt i møte 22.09.16

Forslag fra sekretariatet:

Saken tas til orientering.

Saksopplysninger:

1. Innkommen post
2. Saker behandlet i bystyret
 - a. 21.09.16 sak 134/16 Plan for selskapskontroll 2015-2019
 - b. 21.09.16 sak 135/16 Overordnet analyse og plan for forvaltningsrevisjon 2016 - 2019
3. Neste møte 10.11.16 kl. 12:00
 - a. Orientering fra Barnevernstjenesten for Kristiansandsregionen
4. Eventuelt

Vedlegg:

Skriv inn vedlegg her